



Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

ASSOCIATION LE LIEU MAINS D'OEUVRES

1 RUE CHARLES GARNIER
93400 SAINT-OUEN-SUR-SEINE

SIREN : 422.519.850

Forme juridique : Association déclarée

LE - CAC

SARL au capital de 200000 Euros - SIREN : 517658670

13 RUE DE LA MONTJOIE, 93210 SAINT-DENIS

www.le-cac.fr

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe	19
Préambule	20
Principes et méthodes comptables	21
Postes du bilan et du compte de résultat	24

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de ASSOCIATION LE LIEU MAINS D'OEUVRES relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 452 626,74 €
- Chiffre d'affaires : 782 768,92 €
- Résultat net comptable : -26 545,63 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT-DENIS le 20/05/2026.

Aurélien GUINARD,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	8 520	8 520		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	896 112	896 076	36	93
Installations techniques, matériels et outillage industriels	795 282	723 441	71 841	106 189
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	11 000		11 000	11 000
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	19 795		19 795	19 413
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 706		10 706	10 631
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 741 415	1 628 037	113 378	147 326
STOCKS ET EN-COURS	7 969		7 969	6 994
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 678		5 678	2 494
Avances et acomptes sur commandes	2 291		2 291	4 500
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	104 565	1 217	103 348	77 453
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	174 062		174 062	129 355
Charges constatées d'avance	6 283		6 283	8 920
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	47 587		47 587	137 219
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	340 465	1 217	339 249	359 942
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 081 881	1 629 254	452 627	507 268

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-92 449	-94 642
Excédent ou déficit de l'exercice	-26 546	2 193
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	-118 995	-92 449
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	17 381	29 069
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	-101 614	-63 380
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		2 725
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		2 725
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 757	103 888
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	228 373	181 752
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 821	200 005
Produits constatés d'avance	138 290	82 278
TOTAL DETTES (IV)	554 240	567 923
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	452 627	507 268

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 016	4 091
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	779 753	764 233
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	445 886	666 063
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 725	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	71 652	5 657
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 303 032	1 440 045
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	721	781
Variation de stocks	- 3 183	5 284
Autres achats et charges externes	482 658	527 687
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	19 184	15 856
Salaires	567 222	646 668
Cotisations sociales	192 171	185 307
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 542	49 475
Dotations aux provisions		2 725
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	30 971	6 522
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 330 286	1 440 305
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 27 254	- 261
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	708	2 453
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	708	2 453
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	708	2 453
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-26 546	2 193
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 303 740	1 442 498
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 330 286	1 440 305
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-26 546	2 193
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	3 745	6 860
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	3 745	6 860
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 745	6 860
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	3 745	6 860

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Frais d'établissement (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droit...	8 520	8 520				
205000000 - Concessions et droits similaires, brevets, licence...	8 520		8 520	8 520		
280500000 - Concessions et droits similaires, brevets, licence...		8 520	-8 520	-8 520		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomp...						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions	896 112	896 076	36	93	-57	-60,94
213500000 - Installations générales - agencements - aménag...	896 112		896 112	896 112		
281350000 - Amort inst.ag.constructions		896 076	-896 076	-896 019	-57	-0,01
Installations techniques, matériels et outillage industriels	795 282	723 441	71 841	106 189	-34 348	-32,35
218000000 - Autres immobilisations corporelles	8 658		8 658	8 658		
218010000 - Chantier gymnase	7 057		7 057	7 057		
218030000 - Matériel restaurant	32 401		32 401	31 836	565	1,78
218100000 - Installations générales	348 063		348 063	344 722	3 342	0,97
218300000 - Matériel de bureau et matériel informatique	125 306		125 306	125 306		
218310000 - Mat bureau info la momo	3 236		3 236	3 236		
218330000 - Matériel photo/video	20 141		20 141	20 141		
218340000 - Matériel de musique	234 738		234 738	232 507	2 231	0,96
218350000 - Matériel info scene	427		427	427		
218400000 - Mobilier	14 127		14 127	14 127		
218500000 - Cheptel	1 128		1 128	1 128		
281800000 - Autres immobilisations corporelles		8 658	-8 658	-8 658		
281801000 - Amort chantier gymnase		7 057	-7 057	-7 057		
281803000 - Amort matériel resto		27 359	-27 359	-25 182	-2 176	-8,64
281810000 - Amor inst.gle.agt.am		293 654	-293 654	-268 840	-24 815	-9,23
281830000 - Amort mat bur inform		124 491	-124 491	-123 896	-594	-0,48
281831000 - Amort mat bureau la momo		3 236	-3 236	-3 236		
281833000 - Amort matériel photo/video		19 347	-19 347	-18 732	-614	-3,28
281834000 - Amort matos musique		225 382	-225 382	-213 723	-11 660	-5,46
281835000 - Amort matos info scene		427	-427	-427		
281840000 - Amortiss mobilier		12 702	-12 702	-12 076	-626	-5,19
281850000 - Amort. mat. techniques		1 128	-1 128	-1 128		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations	11 000		11 000	11 000		
261000000 - Titres de participation	1 000		1 000	1 000		
261100000 - Actions	10 000		10 000	10 000		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	19 795		19 795	19 413	381	1,96
271100000 - Actions	19 795		19 795	19 413	381	1,96
Prêts						
Autres immobilisations financières	10 706		10 706	10 631	75	0,71
275000000 - Dépôts et cautionnements versés	10 706		10 706	10 631	75	0,71
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 741 415	1 628 037	113 378	147 326	-33 948	-23,04
STOCKS ET EN-COURS	7 969		7 969	6 994	974	13,93
Matières premières et autres approvisionnements						

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
En-cours (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 678		5 678	2 494	3 183	127,62
370000000 - Stocks de marchandises	5 678		5 678	2 494	3 183	127,62
Avances et acomptes sur commandes	2 291		2 291	4 500	-2 209	-49,09
409100000 - Fournisseurs - avances et acomptes versés sur ...	2 291		2 291	4 500	-2 209	-49,09
CRÉANCES						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	104 565	1 217	103 348	77 453	25 895	33,43
411000000 - Clients	87 466		87 466	71 315	16 151	22,65
416000000 - Clients douteux ou litigieux	1 460		1 460	1 460		
418100000 - Factures a etabli	15 639		15 639	13 760	1 879	13,66
419000001 - Rrr a accorder /avoirs a etabl				-7 865	7 865	100,00
491000000 - Dépréciations des comptes de clients		1 217	-1 217	-1 217		
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	174 062		174 062	129 355	44 707	34,56
401000000 - Fournisseurs	799		799	6 993	-6 194	-88,57
421000000 - Personnel - rémunérations dues				179	-179	-100,00
437460000 - Cmb				354	-354	-100,00
438700000 - Produits à recevoir				1 092	-1 092	-100,00
441000000 - État - subventions et aides à recevoir (ancienne...	158 879		158 879	96 776	62 103	64,17
445620000 - Tva sur immobilisations	115		115	2 011	-1 896	-94,29
445622000 - Tva déductible sur immobilisations intracommun...	446		446		446	
445640000 - Tva déductible sur encaissements	9 859		9 859		9 859	
445660000 - Tva sur autres biens et services				9 737	-9 737	-100,00
445662000 - Tva déductible intracommunautaire à 20%	5		5	843	-838	-99,41
445662100 - Tva déductible intracommunautaire à 20% (servi...	284		284		284	
445662106 - Tva déductible intracommunautaire 5.5% (servic...	28		28		28	
445662200 - Tva déductible intracommunautaire à 20% (biens)	769		769		769	
445663010 - Tva déductible autoliquidée à 20%	15		15		15	
445668000 - Tva ded sur biens hue				146	-146	-100,00
445670000 - Crédit de tva à reporter				4 341	-4 341	-100,00
445860000 - Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non pa...	2 863		2 863	3 582	-719	-20,08
447000000 - Autres impôts, taxes et versements assimilés				3 000	-3 000	-100,00
467000000 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir (...)				300	-300	-100,00
Charges constatées d'avance	6 283		6 283	8 920	-2 637	-29,56
486000000 - Charges constatées d'avance	6 283		6 283	8 920	-2 637	-29,56
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	47 587		47 587	137 219	-89 633	-65,32
512100100 - Crédit coopératif - compte banque principal mdo	9 404		9 404	52 067	-42 663	-81,94
512100200 - Autre - la nef finance ethique	1		1	1		
512100300 - Crédit coopératif - livret a associations mdo	28 017		28 017	77 693	-49 676	-63,94
531000000 - Caisse siège social	5 401		5 401	3 188	2 213	69,42
531002000 - Caisse sth studios	4 764		4 764	4 271	493	11,54
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	340 465	1 217	339 249	359 942	-20 693	-5,75
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 081 881	1 629 254	452 627	507 268	-54 641	-10,77

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projets de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	-92 449	-94 642	2 193	2,32
119000000 - Report à nouveau - solde débiteur	-92 449	-94 642	2 193	2,32
Excédent ou déficit de l'exercice	-26 546	2 193	-28 738	-1,31k
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	-118 995	-92 449	-26 546	-28,71
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	17 381	29 069	-11 688	-40,21
131400000 - Communes	17 358	17 358		
131500000 - Collectivités publiques	24 436	24 436		
131610000 - Sub invest plaine commune 24k€	6 783	6 783		
131700000 - Entreprises et organismes privés	15 000	15 000		
131800000 - Autres	35 000	35 000		
131900000 - Subv cnm 43k€	43 000	43 000		
131910000 - Subv invest ssd enga emergence	5 000	5 000		
131920000 - Subv invest ssd agir in 24	10 000	8 830	1 170	13,26
139000000 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-10 871	-7 000	-3 871	-55,30
139161000 - Amort subv invest plaine c 24k	-2 607	-1 637	-970	-59,24
139400000 - Reprise subv invt crif	-17 350	-17 350		
139500000 - Sub invest	-24 418	-24 389	-29	-0,12
139700000 - Amort subv invest paris 15k€	-15 000	-13 368	-1 632	-12,21
139800000 - Autres subventions d'investissement	-24 129	-24 129		
139900000 - Amort subv invest cnm 43k€	-38 693	-36 454	-2 239	-6,14
139910000 - Amort invest ssd enga artistiq	-2 520	-853	-1 667	-195,32
139920000 - Amort invest ssd agir in 24	-3 608	-1 157	-2 451	-211,94
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES (I)	-101 614	-63 380	-38 234	-60,32
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques		2 725	-2 725	-100,00
151000000 - Provisions pour risques		2 725	-2 725	-100,00
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS (III)		2 725	-2 725	-100,00
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 757	103 888	26 870	25,86
401000000 - Fournisseurs	107 809	70 327	37 481	53,30
408100000 - Fournisseurs non parvenus - fnp	21 578	24 357	-2 778	-11,41
409600000 - Fournisseurs - créances pour emballages et matériel à rendre	67	530	-463	-87,30
419000002 - Clts avances acpte / cdes		8 674	-8 674	-100,00
419100000 - Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	1 303		1 303	
Dettes issues de legs ou de donations				
Dettes fiscales et sociales	228 373	181 752	46 621	25,65
421000000 - Personnel - rémunérations dues	185	1 491	-1 305	-87,56
425000000 - Personnel - avances et acomptes et autres comptes débiteurs	50	6	44	676,90
427000000 - Personnel oppositions	188	188		
428200000 - Dettes provisionnées pour congés à payer	30 651	37 973	-7 322	-19,28
428600000 - Autres charges à payer		13 281	-13 281	-100,00
431100000 - Urssaf	78 843	39 533	39 309	99,43
437110000 - Chomage intermittent	1 362	1 497	-135	-9,02
437310000 - Humanis prevoyance	4 127	3 832	294	7,68
437320000 - Audiens	16 864	7 428	9 436	127,04
437460000 - Cmb	86		86	
437500000 - Agessa	134	112	22	19,83
437520000 - Mda	324	324		
437700000 - Taxe apprentissage	525	589	-64	-10,87
438200000 - Charges sociales sur congés à payer	9 561	11 398	-1 837	-16,12
441000000 - État - subventions et aides à recevoir (anciennement état - subventions à recevoir)	59 517	33 387	26 130	78,26
442100000 - Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	1 944	1 808	137	7,56
445200000 - Tva due intracommunautaire	1 504	843	661	78,40
445200060 - Tva due intracommunautaire à 5.5%	28		28	
445280000 - Tva due sur biens hue		146	-146	-100,00
445300010 - Tva due autoliquidée à 20%	15		15	
445510000 - Tva à décaisser	7 109		7 109	
445710090 - Tva collectée à 20%	33	6 340	-6 307	-99,48
445740000 - Tva collectée sur encaissements	5 754		5 754	
445800000 - Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente	1 458	8 847	-7 389	-83,52
445870000 - Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	1 889	610	1 279	209,46
447100000 - Retenue a la source	641	434	207	47,57
447310000 - Uniformation (npu)	5 383	11 469	-6 086	-53,07
447320000 - Afdas	199	214	-15	-7,20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	56 821	200 005	-143 184	-71,59
411000000 - Clients	6 049	1 347	4 702	349,07
419800000 - Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	4 064		4 064	
467000000 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir (anciennement autres comptes d...)	46 708	198 658	-151 950	-76,49
Produits constatés d'avance	138 290	82 278	56 012	68,08
487000000 - Produits constatés d'avance	138 290	82 278	56 012	68,08
TOTAL DETTES (IV)	554 240	567 923	-13 683	-2,41
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	452 627	507 268	-54 641	-10,77

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	3 016	4 091	-1 075	-26,28
756010000 - Cotisations amis de mdo	907	2 074	-1 167	-56,27
756020000 - Adhésions edp	2 109	2 017	92	4,56
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	779 753	764 233	15 520	2,03
701301000 - Ventes bar 20%	140 558	154 958	-14 400	-9,29
701301010 - Ventes bar 10%	30 098	29 722	376	1,27
701301050 - Ventes bar 5,5%	1 186	522	664	127,33
701400000 - Ventes resto 10%	780	7 983	-7 203	-90,23
701401000 - Prestas resto loc 20%	1 028	3 122	-2 095	-67,09
706001000 - Coprod evenements 0%	1 450	1 815	-365	-20,13
706010000 - Paf pole citoyen 20%	46 479	40 894	5 585	13,66
706011000 - Paf danse 20%	2 618	6 846	-4 228	-61,76
706040000 - Cours edp	-2 310		-2 310	
706041000 - Cours ecopos 0% 23-24		4 214	-4 214	-100,00
706042000 - Cours ecole des possibles 0%	159 644	137 130	22 514	16,42
706100000 - Loc sth residents 20%	843		843	
706105000 - Loc sth hors residents 20%	312 168	275 370	36 798	13,36
706105200 - Location materiel techniq 20%	45	1 375	-1 330	-96,73
706109000 - Presta orga evenements 20%	3 420	5 200	-1 780	-34,23
706109010 - Organisation evenements / vide-greniers	617		617	
706109100 - Presta orga 5.5%		6 041	-6 041	-100,00
706200000 - Frais de formation cras 20%		11 775	-11 775	-100,00
706616000 - Billetterie spectacles 5.5%	49 725	31 381	18 343	58,45
706800000 - Service au pourcentage revenant au personnel	5 590	10 330	-4 740	-45,89
706810000 - Actions de proximité 20%	4 667	780	3 887	498,29
706820000 - Atelier theatre 20%	2 420	500	1 920	384,00
707000000 - Ventes de marchandises	773		773	
708000000 - Produits activites annexes 20%		6 908	-6 908	-100,00
708010000 - Refacturation frais 10%		5 263	-5 263	-100,00
708040000 - Refacturation frais 0%		577	-577	-100,00
708108000 - Locat° autres espaces npu 20%	11 507	8 371	3 136	37,46
708400000 - Mise à disposition de personnel facturée	6 447	13 154	-6 708	-50,99
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	445 886	666 063	-220 177	-33,06
741000000 - Subventions d'exploitation	54 000	64 000	-10 000	-15,63
741200000 - Drac idf (sdat)		74 000	-74 000	-100,00
742110000 - Conseil regional idf	101 000	115 000	-14 000	-12,17
742210000 - Departement de seine-saint-den	97 000	129 000	-32 000	-24,81
742310000 - Ville de saint-ouen	92 000	90 000	2 000	2,22
742320000 - Sub grand paris		150 000	-150 000	-100,00
742350000 - Ville de paris	10 000	10 000		
743000000 - Plaine commune		7 000	-7 000	-100,00
743200000 - Subv cnm	4 920	7 800	-2 880	-36,92
743700000 - Subv actes-ijf	20 000		20 000	
743771000 - Subvention drajes	1 635		1 635	
743791100 - Subvention fonjep	11 845		11 845	
743900000 - Autres subventions	31 960	-4 350	36 310	834,74
745150000 - Asp	8 668	7 934	734	9,25
747000000 - Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	12 858	15 679	-2 821	-17,99
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
Mécénat				
Legs, donations et assurance-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 725		2 725	
781500000 - Reprises sur provisions d'exploitation	2 725		2 725	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	71 652	5 657	65 994	1,17k
758000000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courant...	67 652	1 192	66 459	5,57k
758500000 - Bonis provenant de clauses d'indexation	4 000	4 465	-465	-10,41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 303 032	1 440 045	-137 013	-9,51
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	721	781	-60	-7,66
607000000 - Achats de marchandises	721	781	-60	-7,66
Variation de stocks	-3 183	5 284	-8 467	-160,25
603700000 - Variation des stocks de marchandises	-3 183	5 284	-8 467	-160,25
Autres achats et charges externes	482 658	527 687	-45 029	-8,53
601010000 - Achats loges / catering	7 643	10 655	-3 011	-28,26
601030000 - Achat nourriture resto bar	2 524	2 637	-114	-4,31
601031000 - Achat boisson resto bar	77 830	81 758	-3 928	-4,80
604010000 - Prestations pour ateliers	8 685	19 981	-11 296	-56,53
604011000 - Achat de spectacles	4 510	19 539	-15 029	-76,92
604012000 - Achat de concerts	8 626	10 858	-2 232	-20,56
604013000 - Droits d'exposition / contrat	400	3 833	-3 433	-89,57
604014000 - Coréalisation spectacle & conc	858	1 819	-961	-52,84
604016000 - Coproductions	250	1 000	-750	-75,00
604017000 - Edp - cours/ateliers (musique/danse/theatre..)	70 319	49 120	21 199	43,16
604020000 - Prestations techniques	16 290	29 503	-13 213	-44,78
604021000 - Prestations artistiques	4 175	2 883	1 292	44,82
604022000 - Préstations administratives	1 250	10 505	-9 255	-88,10
604030000 - Presta formation cras		4 820	-4 820	-100,00
604060000 - Presta communication	13 458	18 750	-5 292	-28,22
604100000 - Prestations diverses		9 530	-9 530	-100,00
606101000 - Electricite	43 303	36 799	6 504	17,67
606102000 - Gaz	2 938	2 811	128	4,54
606103000 - Eau	6 276	9 706	-3 430	-35,34
606300000 - Fournitures d'entretien et de petit équipement	9 006	8 032	974	12,12
606303000 - Fournitures quincaillerie	4 813	7 427	-2 614	-35,20
606310000 - Fournitures artistiques	271	5 001	-4 730	-94,58
606320000 - Fournitures sth	11 974	4 244	7 730	182,14
606400000 - Fournitures administratives	3 842	3 252	590	18,14
606410000 - Services de bureautique		1 038	-1 038	-100,00
611000000 - Sous-traitance générale	17 077	26 288	-9 210	-35,04
613200000 - Locations immobilières	13 513	13 337	176	1,32
613501000 - Location materiel	7 962	8 822	-859	-9,74
613606400 - Services administratifs et de bureautiques digitaux	1 157		1 157	
615200000 - Entretien et réparation sur biens immobiliers	1 470	5 449	-3 979	-73,02
615500000 - Entretien et réparation sur biens mobiliers	204	815	-611	-74,95
615600000 - Maintenance	13 917	14 986	-1 069	-7,14
615700000 - Maintenance informatique	11 103	12 050	-947	-7,86
616000000 - Primes d'assurances	10 150	9 717	434	4,46
618100000 - Documentation générale	202	394	-192	-48,79
622100000 - Commissions et courtages sur achats	30	766	-736	-96,08
622200000 - Commissions et courtages sur ventes	1 707	1 281	426	33,21
622601000 - Le cac-honoraires expt comptab	32 052	31 600	452	1,43
622604000 - Honoraires- cac praxor	3 550	3 700	-150	-4,05
622605000 - Honoraires avocats / mandatair	3 987	7 428	-3 441	-46,32
622800000 - Honoraires divers	28 960		28 960	
623000000 - Publicité, publications, relations publiques	303	504	-200	-39,75
623100000 - Annonces et insertions	620	806	-186	-23,07

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
623400000 - Cadeaux à la clientèle	15	44	-29	-66,67
623550000 - Hébergement serveur mails	580	480	100	20,83
623600000 - Catalogues et imprimés	5 725	5 175	550	10,63
623670000 - Tractage affichage	1 395	1 119	276	24,70
624100000 - Transports sur achats	248	297	-49	-16,36
625100000 - Voyages et déplacements	5 251	2 491	2 760	110,78
625110000 - Voyages et déplacements artist	1 273	1 388	-115	-8,26
625600000 - Missions	2 965	7 539	-4 574	-60,67
625700000 - Réceptions	1 198	1 660	-463	-27,86
626002000 - Internet free	655	644	11	1,75
626004000 - Orange	2 106	3 810	-1 704	-44,72
626008000 - Telephone mobile	111	139	-29	-20,52
626100000 - Frais postaux	223	332	-109	-32,69
627000000 - Services bancaires et assimilés	5 072	1 717	3 355	195,42
627800000 - Autres frais et commissions sur prestations de services		1 057	-1 057	-100,00
628110000 - Cotisations	3 425	5 267	-1 843	-34,98
628200000 - Frais de formation	2 180	1 084	1 096	101,03
628800000 - Autres charges extérieures diverses	3 031		3 031	
Aides financières				
Impôts, taxes, et versements assimilés	19 184	15 856	3 328	20,99
631200000 - Taxe d'apprentissage	3 915	1 507	2 408	159,77
633200000 - Uniformation	5 383	5 880	-497	-8,45
633300000 - Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle	7 485	7 756	-271	-3,49
637010000 - Cnv taxe fiscale	2 402	713	1 689	236,75
Salaires	567 222	646 668	-79 446	-12,29
641011000 - Brut permanents admin	125 640	269 745	-144 106	-53,42
641015000 - Brut inter tech	96 752	98 568	-1 817	-1,84
641016000 - Brut inter artistiques	15 145	25 166	-10 021	-39,82
641018000 - Indemnités services civiques	7 971	6 452	1 519	23,54
641020000 - Heures supplémentaires	1 778	1 281	497	38,80
641100000 - Salaires, appointements	315 587	210 872	104 715	49,66
641200000 - Congés payés	-945	17 387	-18 332	-105,44
641400000 - Indemnités et avantages divers	143	120	23	19,03
641410000 - Rbt cartes oranges	1 535	1 673	-138	-8,24
641430000 - Indemnité precca cdd	2 899		2 899	
641450000 - Indem rupture conventionnelle	718	15 403	-14 685	-95,34
Cotisations sociales	192 171	185 307	6 864	3,70
645100000 - Cotisations à l'urssaf	106 159	110 843	-4 684	-4,23
645200000 - Cotisations aux mutuelles	2 949	3 319	-370	-11,15
645400000 - Cotisations à pôle emploi (anciennement cotisations aux assedic)	12 248	13 424	-1 176	-8,76
645450000 - Cotisations chom inter	9 843	11 189	-1 346	-12,03
645500000 - Cotis prevoyance - apici	5 748	6 281	-533	-8,49
645600000 - Audiens	47 528	36 770	10 759	29,26
645800000 - Cotisations aux autres organismes sociaux	98	40	59	148,12
645810000 - Prov cp	-1 837	1 095	-2 932	-267,81
647000000 - Autres cotisations sociales	7 232		7 232	
647500000 - Médecine du travail, pharmacie	402	267	135	50,63
647550000 - Medecine du travail perm	1 801	2 080	-279	-13,41
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 542	49 475	-8 932	-18,05
681120000 - Immobilisations corporelles	40 542	49 475	-8 932	-18,05
Dotations aux provisions		2 725	-2 725	-100,00
681500000 - Dotations aux provisions d'exploitation		2 725	-2 725	-100,00
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	30 971	6 522	24 448	374,85
651600000 - Droits d'auteur et de reproduction	1 138	4 212	-3 074	-72,98
651610000 - Droits d'auteur sacd sacem age	7 006	1 424	5 582	392,05

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
658000000 - Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion couran...	1 791	886	905	102,07
658100000 - Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et ventes)	21 035		21 035	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 330 286	1 440 305	- 110 019	- 7,64
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 27 254	- 261	- 26 993	- 10,36k
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	708	2 453	- 1 745	- 71,12
768000000 - Autres produits financiers	708	2 453	- 1 745	- 71,12
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de tr...				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	708	2 453	- 1 745	- 71,12
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de...				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	708	2 453	- 1 745	- 71,12
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	- 26 546	2 193	- 28 738	- 1,31k
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 303 740	1 442 498	- 138 757	- 9,62
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 330 286	1 440 305	- 110 019	- 7,64
EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 26 546	2 193	- 28 738	- 1,31k
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41
870000001 - Benevolats	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41
864000000 - Personnel bénévole	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	3 745	6 860	- 3 116	- 45,41

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **452 626,74 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-26 545,63 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Autres informations significatives

Le plan de redressement judiciaire arrêté par jugement du Tribunal de commerce, prévoyant l'apurement du passif sur une durée de dix ans, est arrivé à son terme sur cet exercice. L'intégralité des échéances prévues au plan ayant été respectée, Le Lieu Mains d'Œuvres n'est plus soumise à la procédure.

Incertitude liée à la continuité d'exploitation

Au 31 décembre 2025, les fonds propres étaient négatifs et la situation de trésorerie était et reste tendue.

La direction de l'association a mis en œuvre les actions suivantes :

- des pourparlers avec ses partenaires bancaires et ses financeurs, pour lui permettre dès septembre 2026 d'obtenir des financements complémentaires,
- des actions d'économie de coûts.

A ce stade, la direction considère que la continuité d'exploitation n'est pas compromise.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

L'objet social de l'entité :

Le Lieu Mains d'Oeuvres est une association loi 1901 qui s'attache à réaliser un accompagnement et une diffusion des démarches artistiques ainsi que des engagements citoyens créatifs en danse, théâtre, arts visuels, arts numériques, musique, projets associatifs et autres formes via des espaces de travail (studios musiques ou de danse, des ateliers, une salle de concert, une salle de projection, une salle d'exposition etc.) mis à disposition notamment auprès de nos artistes résidents.

Nous menons des actions ancrées dans le territoire, par différents dispositifs : cela s'incarne dans le fait de s'arrêter au bar ou à la Cantine ; assister à un concert ; un spectacle ; une fête ; s'exposer et ainsi devenir artiste auprès de la Supérette, galerie d'art du futur...

Le Lieu Mains d'Oeuvres accorde une importance à l'expérimentation et à la formation, pour cela nous développons différentes activités ; tout d'abord artistique via l'École des possibles (cours d'arts visuels, théâtre, danse, etc.) ou encore La MOMO (école d'éveil musical proposant des cours collectifs, des stages artistiques).

Mais aussi des formations professionnelles, parce que nous apprenons tout au long de notre vie.

Le bâtiment étant à l'image des activités qui s'y trouvent -c'est-à-dire pluridisciplinaire- tous les espaces de Mains d'Oeuvres peuvent également être loués pour des répétitions, expositions, ateliers, tournages, workshops, séminaires, réunions ou soirées.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **ASSOCIATION LE LIEU MAINS D'OEUVRES** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	8 520			8 520
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 910			4 910
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	896 112			896 112
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	789 144	6 138		795 282
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	11 000			11 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	19 413	381		19 795
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 631	75		10 706
TOTAL	1 739 731	6 594		1 746 325

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement			8 520			8 520
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles			4 910			4 910
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions			896 019	57		896 076
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			682 955	40 486		723 441
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			1 592 405	40 542		1 632 947

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	1 217			1 217
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	1 217			1 217

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Précisions sur les stocks et en-cours

Stocks et en-cours	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières		
En-cours de production (biens et services)		
Produits finis		
Marchandises	5 678	2 494
TOTAL	5 678	2 494

Dépréciations des stocks et en-cours	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières		
En-cours de production (biens et services)		
Produits finis		
Marchandises		
TOTAL		

Coûts d'emprunt incorporés dans le coût des stocks et en-cours	Montant
Matières premières	
En-cours de production (biens et services)	
Produits finis	
Marchandises	
TOTAL	

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	10 706		10 706	
Clients douteux	1 460		1 460	
Autres créances clients	103 105	103 105		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	13 754	13 754		
Autres impôts				
Divers	109 150	109 150		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	799	799		
Charges constatées d'avance	6 283	6 283		
TOTAL	245 257	233 091	12 166	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	6 283	
TOTAL	6 283	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	- 94 642		2 193		- 92 449
Excédent ou déficit de l'exercice	2 193	2 193		28 738	- 26 546
TOTAL	- 92 449	2 193	2 193	28 738	- 118 995
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	29 069		1 170	12 858	17 381
Provisions réglementées					
TOTAL	29 069		1 170	12 858	17 381
TOTAL GÉNÉRAL	- 63 380	2 193	3 363	41 597	- 101 614

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	2 725		2 725		
Provisions pour charges					
TOTAL	2 725		2 725		

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	125 674	125 674		
Personnel et comptes rattachés	31 074	31 074		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	111 826	111 826		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	17 790	17 790		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	67 684	67 684		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	58 124	58 124		
Produits constatés d'avance	94 921	94 921		
TOTAL	507 091	507 091		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	21 578	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	30 651	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	9 561	
TOTAL	61 790	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	15 639	
TOTAL	15 639	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	3 550	
Afférents aux services autres		
TOTAL	3 550	

Contributions volontaires en nature

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC LE LIEU MAINS D'OEUVRES.- l'association ASSOC LE LIEU MAINS D'OEUVRES est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature. Plusieurs bénévoles sont intervenus durant cette période, totalisant 238 heures de bénévolat, valorisées à hauteur de 3 745 €.



LE - CAC

SARL au capital de 200000 Euros - SIREN : 517658670

13 RUE DE LA MONTJOIE, 93210 SAINT-DENIS

www.le-cac.fr